

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна  
Должность: проректор по учебной работе  
Дата подписания: 20.02.2024 18:05:15  
Уникальный программный ключ:  
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943d14a4851fda56d089

МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)

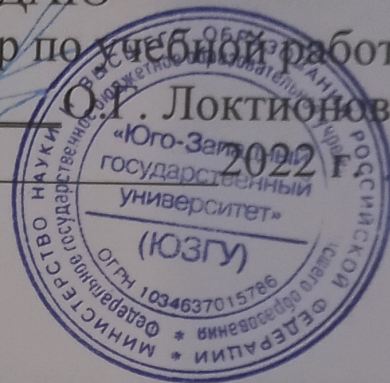
Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

О.Г. Локтионова

«25» 05



## НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Методические указания для практических занятий и  
самостоятельной работы  
студентов очной и заочной форм обучения специальности  
38.05.01 Экономическая безопасность

УДК 336.22

Составитель В.Л. Рыкунова

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент *Л.В. Афанасьева*.

**Налоговый учет:** методические указания для практических занятий и самостоятельной работы студентов очной и заочной форм обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность/ Юго-Зап. гос. ун-т; сост. В.Л. Рыкунова.-Курск, 2022. - 54 с. Библиогр.: с. 53-54.

Представлены содержание дисциплины, задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов.

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать                      Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. 3,1 . Уч.-изд.л. 2,8 . Тираж 60 экз. Заказ                      . Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| 1 Цели и задачи преподавания и изучения дисциплины                    | 4  |
| 2 Содержание дисциплины   | 6  |
| 3 Задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов | 8  |
| 4 Список рекомендуемых источников                                     | 53 |

## 1 Цели и задачи преподавания и изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговый учет» является приобретение комплексных знаний об организации и ведении налогового учета для определения налоговой базы по налогам в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

На базе изучения дисциплины «Налоговый учет» должны быть обеспечены системные знания студентов по вопросам применения налогового законодательства РФ, регулирующего порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, а также практические навыки по расчету налоговой базы, суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, по составлению форм налоговой отчетности.

Решение этих задач рекомендуется путем изучения:

- системы правового обеспечения налогового учета;
- методологических основ налогового учета и порядка его ведения;
- взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета активов и обязательств, доходов и расходов организации;
- методики основных расчетов, необходимых для формирования налоговой базы по налогу на прибыль, а также для заполнения налоговых деклараций;
- изучение вопросов организации системы налогового учета.

После изучения курса «Налоговый учет» студенты должны знать:

- основные положения налогового законодательства, регулирующего порядок ведения налогового учета;
- классификацию доходов и расходов в целях налогообложения;
- основные сходства и различия бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в целях формирования балансовой и налогооблагаемой прибыли;
- основные пути оптимизации налогообложения и учетного процесса;
- принципы построения налогового учета в организации;
- порядок составления и представления налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций.

уметь:

- определять сходства и различия положений главы 25 НК РФ и правил бухгалтерского учета;

- различать прибыль в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения;

- применять полученные теоретические знания для рассмотрения возможности приближения методики ведения аналитических регистров налогового учета к методике ведения некоторых регистров бухгалтерского учета;

- применять полученные теоретические знания для оптимизации налоговых платежей по налогу на прибыль с учетом действующего законодательства;

- на основании данных налогового учета составлять налоговую отчетность по налогу на прибыль;

обладать навыками:

- составления налоговых регистров;

- формирования расчета налоговой базы;

- составления налоговой отчетности.



## 2 Содержание дисциплины

### Тема 1. Налоговый учет, его назначение

Краткая характеристика законодательной и нормативной базы по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли. Исторический аспект возникновения налогового учета в России. Зарубежный опыт ведения налогового учета. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

### Тема 2. Учетная политика организации.

Понятие, цели и задачи учетной политики организации. Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета. Аналитические регистры налогового учета

### Тема 3. Налоговый учет доходов.

Состав доходов, принимаемых в целях налогообложения: доходы от реализации, внереализационные доходы. Сопоставление структуры доходов в бухгалтерском и налоговом учете. Структура доходов в налоговом учете. Понятие даты получения дохода от реализации и даты признания внереализационных доходов. Доходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли.

Тема 4. Состав расходов в системе налогового учета. Обоснованность и оправданность расходов. Состав материальных расходов. Расходы на оплату труда. Начисление амортизации для целей налогообложения. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Отдельные виды внереализационных расходов и правила их отражения в налоговом учете.

Тема 5. Классификация расходов для целей налогового учета. Классификация расходов по возможности принятия в уменьшение налоговой базы: принимаемые и не принимаемые в целях налогообложения. Классификация расходов по видам деятельности организации - связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы. Классификация расходов по элементам – материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы. Классификация расходов по способу учета в составе расходов текущего периода – прямые и косвенные. Классификация расходов в зависимости от необходимости распределения – распределяемые и не распределяемые.

Тема 6. Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов

Различия в учете доходов и расходов, обусловленные применением разных методов даты признания дохода от реализации и расходов на производство и реализацию (метод начислений и кассовый метод), разными классификациями доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета. Отнесение прямых и косвенных расходов на уменьшение налогооблагаемых доходов текущего периода. Использование данных налогового учета при исчислении налоговой базы. Показатели расчета налоговой базы.

Тема 7. Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02.

Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Тема 8. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций. Состав налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетные и налоговые периоды. Отражение доходов и расходов в налоговой отчетности по налогу на прибыль. Содержание налоговой отчетности. Регистры формирования отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль.

Тема 9. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость. Первичные документы, используемые для ведения налогового учета НДС. Регистры налогового учета НДС. Формирование налоговой отчетности по НДС.

### **3 Задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов**

#### **Практическое занятие 1. Налоговый учет, его назначение**

##### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность разрабатывать учетную политику налогоплательщика для целей налогообложения и бухгалтерского учета, связанных с ней локальных актов, регистров налогового учета с учетом особенностей осуществляемых видов деятельности.

Ключевые термины и понятия: налоговый учет, бухгалтерский учет, первичные документы, налоговые регистры, расчет налоговой базы.

##### *Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23

##### **1. Вопросы для коллоквиума**

- 1 Дайте определение понятия «налоговый учет»
- 2 Объясните необходимость ведения налогового учета.
- 3 Подтвердите взаимосвязь налогового учета с другими видами учета в организации.
- 4 В чем заключаются преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль?
- 5 Представьте в виде схем модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

##### **2. Тестирование**

1. Налоговый учет – это:
  - а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов
  - б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов
  - в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организаций



d) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики

2. Организации ведут налоговый учет:

- a) в обязательном порядке
- b) если это предусмотрено их учетной политикой
- c) по согласованию с налоговыми органами
- d) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы

3. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:

- a) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы
- b) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга
- c) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж
- d) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная в налоговые органы

5. Система налогового учета организуется налогоплательщиком

- a) самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета
- b) самостоятельно, на основании норм законодательства о порядке ведения бухгалтерского учета
- c) самостоятельно, в соответствии с Конституцией РФ
- d) самостоятельно, в соответствии с методическими рекомендациями ФНС РФ

6. Хозяйственные операции в налоговом учете в обязательном порядке

- a) не отражаются путем двойной записи
- b) отражаются путем двойной записи

- c) отражаются линейным методом
- d) отражаются путем двойной записи, так как это предусмотрено НК РФ

7. Обязанность ведения налогового учета предусмотрена:

- a) Налоговым Кодексом РФ
- b) Гражданским Кодексом РФ
- c) учетной политикой организации
- d) приказом руководителя

8. Порядок ведения налогового учета налогоплательщик устанавливает:

- a) учетной политикой
- b) актом установки
- c) докладной запиской главного бухгалтера
- d) планом счетов организации

9. Правовые основы налогового учета закреплены :

- a) статьей 313 главы 25 части 2 НК РФ
- b) Налоговым кодексом, частью 1
- c) Законами РФ
- d) нет права и основания для ведения налогового учета

10. Формирование налогового учета предполагает

- a) непрерывность отражения в хронологическом порядке объекта учета для целей налогообложения
- b) формирование информации, полученной по бухгалтерскому учету за налоговый период
- c) аналитический учет в бухгалтерском учете
- d) отражение данных для налогообложения в бухгалтерской справке

### **3. Задания для самостоятельной работы:**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к коллоквиуму:

2.1. Сформулировать и определить основные предпосылки введения налогового учета в России.

2.2. Изучить законодательную и нормативную базу по ведению налогового учета.

2.3. Рассмотреть исторический аспект возникновения налогового учета в России, зарубежный опыт ведения налогового учета.

### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)

2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебное пособие / Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.

3. Гончаренко Л.И., Потрохова Т.Г. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: методологические вопросы: Учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет», а также студентов магистратуры, аспирантов и слушателей программ повышения квалификации (ВШГУ). – М.: Финакадемия, кафедра «Налоги и налогообложение», 2009.- 71 с.

4. Рекомендации МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ».

5. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.

### **Практическое занятие 2. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения**

#### **Цель занятия:**

-формировать у студентов способность разрабатывать учетную политику налогоплательщика для целей налогообложения и бухгалтерского учета, связанных с ней локальных актов, регистров налогового учета с учетом особенностей осуществляемых видов деятельности.

#### *Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23

Ключевые термины и понятия: учетная политика, организационно-технический раздел, оптимизация налоговых платежей, оптимизация учетного процесса, аналитические регистры налогового учета.

### **1. Вопросы для коллоквиума**

1. Какие разделы формируются в учетной политике в целях бухгалтерского учета?

2. Какие вопросы рекомендуется отражать в налоговой учетной политике организации?

3. В чем заключается порядок формирования учетной политики?

4. Каковы составляющие организационно-технического раздела учетной политики?

5. В чем заключаются возможности учетной политики в оптимизации налоговых платежей?

6. Каково влияние элементов учетной политики на формирование финансовых результатов?

7. Каков порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации.

8. Назовите первичные документы, подтверждающие данные регистров налогового учета.

9. Представьте порядок формирования регистров налогового учета на примере регистра-расчета амортизации основных средств.

### **2. Тестирование**

1. В соответствии с частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным

- a) налогового учета
- b) бухгалтерского учета
- c) журнально-ордерной формы
- d) мемориальных ордеров

2. Содержание данных налогового учета

- a) является налоговой тайной
- b) является коммерческой тайной
- c) является коммерческой и налоговой тайной
- d) не является тайной

3. Подтверждением данных налогового учета являются:

- a) первичные учетные документы

- b) данные бухгалтерского учета
- c) бухгалтерская отчетность
- d) налоговая декларация

4. Вновь созданные организации обязаны применять налоговую учетную политику

- a) с момента своего создания
- b) с начала следующего календарного года
- c) с начала текущего года
- d) с даты открытия расчетного счета

5. Срок утверждения учетной политики вновь созданной организацией для целей исчисления НДС:

- a) не позднее окончания первого налогового периода работы организации
- b) по окончании отчетного года
- c) до 20 января текущего года
- d) не установлен

6. Срок утверждения учетной политики для целей исчисления налога на прибыль у вновь созданной организации:

- a) не установлен
- b) по окончании календарного года в соответствии с НК РФ
- c) не позднее срока сдачи налоговой отчетности за первый отчетный (налоговый) период
- d) в течение первого месяца работы организации

7. Налоговая учетная политика:

- a) должна быть едина для всей организации и обязательна для всех подразделений
- b) должна разрабатываться и утверждаться отдельно по каждому подразделению организации
- c) должна формироваться в отношении работы бухгалтерии головной организации
- d) должна быть едина и отражать хозяйственную деятельность организации

8. Выбранные способы налогового учета устанавливаются:

- a) на длительный срок, как правило, на отчетный год
- b) на один месяц

- c) на первый налоговый период
- d) на весь период деятельности организации без внесения изменений

9.Согласно НК РФ налоговая учетная политика:

- a) применяется последовательно от одного налогового периода к другому
- b) может изменяться последовательно в течение одного налогового периода по решению руководителя
- c) может не применяться для облегчения налогового учета
- d) может быть отменена в течение налогового периода по решению Совета директоров

10.Регистры налогового учета ведутся:

- a) в специально разработанных формах, на бухгалтерских носителях, в электронном виде и на любых машинных носителях
- b) в регистрах бухгалтерского учета
- c) не ведутся специальные регистры в налоговом учете
- d) только на дискетах или машинных носителях

### **3. Ситуационная задача 1**

ООО «Атлант» 01.04.XX г. приобрело электропогрузчик стоимостью 118000 руб. (в том числе НДС 18000 руб.). Доставка электропогрузчика была осуществлена транспортной организацией ООО «Вега». Акт оказания транспортной услуги был подписан 02.04.XX г. на сумму 11800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.). Объект основного средства был принят к учету 02.04.XX г., введен в эксплуатацию 03.04.XX г. Срок оплаты поставщику по договору – в течение 10 дней с момента поставки, транспортной организации – в течение 5 дней после подписания акта оказанных услуг. Срок полезного использования объекта основного средства в бухгалтерском и в налоговом учете установлен 60 мес., способ начисления амортизации – линейный. Доходы и расходы по налогу на прибыль определяются по методу начисления.

Определить сумму амортизационных отчислений, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль у ООО «Атлант» за первое полугодие налогового периода.

### **4.Задания для самостоятельной работы:**



1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к коллоквиуму.

3. Сформулировать и определить основные вопросы, которые рекомендуется отразить в налоговой учетной политике организации.

4. Составить схему формирования учетной политики в организации.

5. По данным задачи 1 заполнить аналитические регистры налогового учета (таблицы 2-7).

6. По данным задачи заполнить регистры бухгалтерского учета (таблицы 8-13).

7. Сделать вывод о целесообразности применения налогового учета с использованием АРНУ и налогового учета с использованием регистров бухгалтерского учета.

Таблица 2

**Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав**

за \_\_\_\_\_ **20XX** г.  
(месяц)

| № п/п | Дата операции | Условия получения имущества, работ, услуг, прав | Основание получения имущества, работ, услуг, прав | Вид расхода | Наименование операции | Сумма | Количество (в натуральном измерении) | Наименование объекта учета, с приобретением которого связано несение расхода (получение доходов) | Дата признания объекта учета | Основание для признания объекта учета |
|-------|---------------|---|---|-------------|-----------------------|-------|--------------------------------------|--|------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | 2             | 3   | 4   | 5           | 6                     | 7     | 8                                    | 9  | 10                           | 11                                    |

Таблица 3

**Регистр-расчет Формирование стоимости объекта учета**

на 01 \_\_\_\_\_ **20XX** г.  
(месяц)

| № п/п | Наименование объекта учета | Дата признания объекта учета | Наименование операции | Количество (в натуральном измерении) | Сумма | Стоимость объекта учета |
|-------|----------------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-------|-------------------------|
| 1     | 2                          | 3                            | 4                     | 5                                    | 6     | 7                       |

**Регистр информации об объекте основных средств  
на 01 \_\_\_\_\_ 20XX г.  
(месяц)**

| № п/п | Наименование показателя  | Виды основных средств |     |
|-------|--|-----------------------|-----|
|       |  | № 1                   | № 2 |
| 1     | 2  | 3                     | 4   |
| 1.    | Наименование объекта   |                       |     |
| 2.    | Дата приобретения  |                       |     |
| 3.    | Первоначальная стоимость   |                       |     |
| 4.    | Изменение первоначальной стоимости   |                       |     |
| 5.    | Амортизационная группа   |                       |     |
| 6.    | Срок полезного использования   |                       |     |
| 7.    | Способ начисления амортизации  |                       |     |
| 8.    | Дата определения направления использования основного средства  |                       |     |
| 9.    | Принадлежность к основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг |                       |     |
| 10.   | Применение специального коэффициента   |                       |     |
| 11.   | Дата начала применения понижающего коэффициента  |                       |     |
| 12.   | Величина понижающего коэффициента  |                       |     |
| 13.   | Дата начала начисления амортизации   |                       |     |
| 14.   | Сумма начисленной амортизации  |                       |     |
| 15.   | Базовая стоимость основного средства (стр. 3 + стр. 4 – стр. 14)   |                       |     |
| 16.   | Срок списания базовой стоимости линейным методом   |                       |     |
| 17.   | Количество месяцев полезного использования (начисления амортизации)                                      |                       |     |
| 18.   | Признак прекращения начисления амортизации   |                       |     |
| 19.   | Дата начала прекращения начисления амортизации   |                       |     |
| 20.   | Основание прекращения начисления амортизации   |                       |     |
| 21.   | Количество месяцев перерыва в начислении амортизации   |                       |     |
| 22.   | Дата окончания прекращения начисления амортизации  |                       |     |
| 23.   | Основание окончания прекращения начисления амортизации   |                       |     |
| 24.   | Дата снятия объекта с учета  |                       |     |
| 25.   | Основание для снятия объекта с учета   |                       |     |

Таблица 5

**Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности**  
за \_\_\_\_\_ **20XX** г.  
(месяц)

| № п/п | Объект учета | Дата операции | Наименование операции | Дата начала течения срока исковой давности | Порядок расчетов | Сумма возникшей задолженности | Сумма НДС по возникшей задолженности | Курсовая (суммовая) разница по возникшей задолженности | Сумма НДС по суммовой разнице | Дата погашения (списания) | Основание для списания | Сумма погашенной (списанной) задолженности | Сумма НДС по погашенной (списанной) задолженности | Сумма непогашенной задолженности |
|-------|--------------|---------------|-----------------------|--|------------------|-------------------------------|--------------------------------------|--|-------------------------------|---------------------------|------------------------|--|---|----------------------------------|
| 1     | 2            | 3             | 4                     | 5  | 6                | 7                             | 8                                    | 9  | 10                            | 00                        | 12                     | 13   | 14  | 15                               |
|       |              |               |                       |  |                  |                               |                                      |  |                               |                           |                        |  |   |                                  |

Таблица 6

**Регистр учета расхода денежных средств**  
за \_\_\_\_\_ **20XX** г.  
(месяц)

| Дата расхода | Основание расхода (реквизиты договора) | Условия расхода | Вид расхода | Сумма | Признак операции в иностранной валюте (вид валюты) |
|--------------|--|-----------------|-------------|-------|--|
| 1            | 2                                      | 3               | 4           | 5     | 6  |
|              |  |                 |             |       |  |

Таблица 7

**Регистр-расчет амортизации основных средств**  
за \_\_\_\_\_ **20XX** г.  
(месяц)

| Месяц начисления амортизации | Наименование объекта | Принадлежность к основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг | Метод начисления амортизации | Применение специального коэффициента | Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта | Срок (полезный, оставшийся до истечения срока полезного использования), который применяется при расчете амортизации, в мес. |
|------------------------------|----------------------|--|------------------------------|--------------------------------------|--|---|
| 1                            | 2                    | 3  | 4                            | 5                                    | 6  | 7   |
|                              |                      |  |                              |                                      |  |   |

**Журнал операций за \_\_\_\_\_ 20XX г.  
(месяц)**

| Дебет | Кредит | Сумма | Документ | Дата | КОментарий |
|-------|--------|-------|----------|------|------------|
| 1     | 2      | 3     | 4        | 5    | 6          |
|       |        |       |          |      |            |
|       |        |       |          |      |            |
|       |        |       |          |      |            |

Таблица 9

**Журнал-ордер и ведомость по счету 60 по субконто  
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за \_\_\_\_\_ месяц 20XX  
г.**

| Контрагенты | нач. остаток |   | 51 | 60 | и др. | Оборот Дебет | 07 | 08 | 19 | и др. | Оборот Кредит | Кон. остаток |   |
|-------------|--------------|---|----|----|-------|--------------|----|----|----|-------|---------------|--------------|---|
|             | Д            | К |    |    |       |              |    |    |    |       |               | Д            | К |
|             |              |   |    |    |       |              |    |    |    |       |               |              |   |

Таблица 10

**Журнал-ордер и ведомость по счету 76 по субконто  
«Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» за \_\_\_\_\_ месяц  
20XX г.**

| Контрагенты | нач. остаток |   | 51 | 76 | 91 | и др. | Оборот Дебет | 08 | 10 | 19 |
|-------------|--------------|---|----|----|----|-------|--------------|----|----|----|
|             | Д            | К |    |    |    |       |              |    |    |    |
|             |              |   |    |    |    |       |              |    |    |    |

Таблица 11

**Журнал-ордер и ведомость по счету 08 по субконто  
«Вложения во внеоборотные активы» за \_\_\_\_\_ месяц 20XX г.**

| Основание | Нач. остаток |   | 51 | 60 | и др. | Оборот Дебет | 07 | 08 | 19 | и др. | Оборот Кредит | Кон. остаток |   |
|-----------|--------------|---|----|----|-------|--------------|----|----|----|-------|---------------|--------------|---|
|           | Д            | К |    |    |       |              |    |    |    |       |               | Д            | К |
|           |              |   |    |    |       |              |    |    |    |       |               |              |   |

Таблица 12

**Журнал-ордер и ведомость по счету 51 по субконто  
«Расчетные счета» за \_\_\_\_\_ месяц 20XX г.**

| Расчетные счета          | Нач. остаток |   | 50 | 60 | 62 | 76 | и др. | Оборот Дебет | 26 | 60 | 62 | 68 | 69 | 76 | и др. | Оборот Кредит | Кон. остаток |   |
|--------------------------|--------------|---|----|----|----|----|-------|--------------|----|----|----|----|----|----|-------|---------------|--------------|---|
|                          | Д            | К |    |    |    |    |       |              |    |    |    |    |    |    |       |               | Д            | К |
| Основной расчетный счет  | 222000       |   |    |    |    |    |       |              |    |    |    |    |    |    |       |               |              |   |
| Оплата поставщику        |              |   |    |    |    |    |       |              |    |    |    |    |    |    |       |               |              |   |
| Оплата прочим кредиторам |              |   |    |    |    |    |       |              |    |    |    |    |    |    |       |               |              |   |
| Итого                    |              |   |    |    |    |    |       |              |    |    |    |    |    |    |       |               |              |   |

Таблица 13

**Справка бухгалтерии – расчет суммы начисленной амортизации  
за \_\_\_\_\_ 20XX г. и с начала эксплуатации  
(месяц)**

| Наименование основного средства | Амортизационная группа | Способ расчета амортизации | Срок полезного использования | Период нахождения в эксплуатации | Стоимость объекта |                   |
|---------------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                 |                        |                            |                              |                                  | Первоначальная    | Сумма амортизации |
| 1                               | 2                      | 3                          | 4                            | 5                                | 6                 | 7                 |
|                                 |                        |                            |                              |                                  |                   |                   |

## **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)
2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебное пособие / Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.
3. Гончаренко Л.И., Потрохова Т.Г. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: методологические вопросы: Учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет», а также студентов магистратуры, аспирантов и слушателей программ повышения квалификации (ВШГУ). – М.: Финакадемия, кафедра «Налоги и налогообложение», 2009.- 71 с.
4. Рекомендации МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ».
5. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.

## **Практическое занятие 3. Состав и классификация доходов в системе налогового учета**

### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность разрабатывать учетную политику налогоплательщика для целей налогообложения и бухгалтерского учета, связанных с ней локальных актов, регистров налогового учета с учетом особенностей осуществляемых видов деятельности.

### *Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23

### **Ключевые термины и понятия:**

прибыль, доходы, внереализационные доходы, выручка, дата перехода права собственности.

## **Вопросы для коллоквиума**



1. Состав доходов, принимаемых в целях налогообложения: доходы от реализации, внереализационные доходы.

2. Сопоставление структуры доходов в бухгалтерском и налоговом учете.

3. Структура доходов в налоговом учете.

4. Понятие даты получения дохода от реализации и даты признания внереализационных доходов.

5. Доходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли.

## **2. Тестирование**

1. Доходами от реализации в целях налогового учета признаются:

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, от реализации имущественных прав

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления

в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления

г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме

2. Доходы организации от обычной деятельности состоят из:

а) доходов от реализации продукции собственного производства

б) внереализационных доходов

в) операционных доходов

г) прибыли организации

3. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются

а) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде

б) имущество, полученное в рамках целевого финансирования

в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты

d) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества

4. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

a) на дату признания должником или на дату вступления в силу решения суда

b) на дату получения средств на счета в банках или кассу

c) на дату вступления в силу решения суда

d) на дату признания должником или получения средств на счета в банках, либо в кассу в зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов

5. Реквизиты для аналитических регистров налогового учета:

a) наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица

b) реквизиты первичных документов

c) наименование хозяйственной операции

d) обязательные реквизиты для бухгалтерского учета

6. Аналитические регистры налогового учета заполняются :

a) на основании первичных документов

b) на основании справки бухгалтера

c) на основании расчета налоговой базы

d) на основании данных бухгалтерской отчетности

7. В целях минимизации затрат по ведению учета более предпочтительной является:

a) полностью интегрированная система учета

b) параллельная система учета

c) частично интегрированная система учета

d) ведение учета методом корректировок

8. Порядок ведения регистров налогового учета

a) весьма различается у разных организаций в зависимости от многообразия операций и от количества операций

b) одинаков во всех предприятиях и организациях

c) зависит от форм собственности

d) зависит от масштаба самой организации

9. Принципами ведения налогового учета являются

- a) принципы денежного измерения
- b) обязательность проведения инвентаризации имущества
- c) принцип начисления
- d) принцип двойной записи

10. Какую роль играют регистры налогового учета?

- a) отсутствие регистров требует дополнительных расчетов
- b) не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы
- c) не играют никакой роли влияют на достоверность финансовой отчетности

### 3. Ситуационные задачи

**Ситуационная задача 2.** ООО «Атлант» (комитент) по договору комиссии 20.07.XX г. передало ЗАО «Ритм» (комиссионер) продукцию на реализацию на сумму 3000 тыс. руб. (в том числе НДС 457,6 тыс. руб.). Комиссионное вознаграждение комиссионеру составляет 20 % от суммы сделки. Вся продукция была реализована за период с 21 по 30 июля текущего года в розницу, о чем комиссионер известил комитента 03.08.XX г. Поступившие в оплату за реализованную продукцию денежные средства (за вычетом комиссионного вознаграждения) были перечислены комитенту 05.08.XX г.

Комитенту был выставлен счет 01.08.XX г. на оплату расходов, возмещаемых комитентом комиссионеру по договору в сумме 10 000 руб.

Провести налоговый учет доходов от реализации:

- a) у комитента;
- б) у комиссионера.

Комиссионер для целей исчисления налога на прибыль применяет метод начисления.

**Ситуационная задача 3.** ООО «Атлант» реализует компьютеры по цене 18 800 руб. (с НДС по ставке 18 %). ООО «Атлант» предоставило ООО «Интернет-сервис» 20 компьютеров по цене 19 100 руб. за единицу на условиях коммерческого кредита

с отсрочкой платежа на 30 дней с момента поставки. Общая сумма составила 382 000 руб. (в том числе НДС 58 271 руб.). Компьютеры были отгружены 22.06.XX г., поступили и были оприходованы на складе покупателя 24.06.XX г. Задолженность перед ООО «Атлант» была погашена покупателем в указанный срок. Право собственности на товар по договору переходит к покупателю на дату его оприходования на складе покупателя.

**Ситуационная задача 4.** ООО «Атлант» является налоговым агентом. В 1 квартале текущего года общая сумма дивидендов составила 550 000 руб., из которых 50 000 руб. получены ООО «Атлант» в этом же квартале в качестве дивидендов от ОАО «Форум», с которых уже удержан налог (дивиденды получены 31 марта текущего года, что подтверждено выпиской с расчетного счета в банке). Дивиденды распределяются следующим образом: российской организации «Аквамарин» - 300 000 руб. и российской организации «Алмаз-холдинг» - 150 000 руб., иностранной организации – 100 000 руб.

**Ситуационная задача 5.** По договору займа № 1 от 08.01.XX г. ООО «Атлант» выдала заем своему работнику в сумме 100 000 руб. сроком на 6 месяцев (182 дня). Условиями договора предусмотрена выплата процентов исходя из ставки 5 % годовых. Проценты выплачиваются по окончании срока действия договора займа. Сумма займа выдана работнику 15.01.XX г.

#### **4.Задания для самостоятельной работы:**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к коллоквиуму.
3. По данным ситуационных задач 2-3 провести налоговый учет доходов от реализации в организации:
  - 1)определить, к какому налоговому периоду относятся доходы от реализации;
  - 2)сравнить нормы бухгалтерского и налогового учета соответствующих операций по реализации;
  - 3)закрепить необходимые положения в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета;

4) выбрать форму ведения налогового учета (виды налоговых регистров и последовательность записи в них). Представить форму налогового учета в виде схемы.

5) заполнить налоговые регистры;

6) определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль.

4. По данным ситуационных задач 4 – 5 провести налоговый учет внереализационных доходов у организации:

1) определить, к какому отчетному (налоговому) периоду относятся внереализационные доходы;

2) сравнить нормы бухгалтерского и налогового учета соответствующих операций;

3) закрепить необходимые положения в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

4) выбрать форму ведения налогового учета (виды налоговых регистров и последовательность записи в них). Представить форму налогового учета в виде схемы.

5) заполнить налоговые регистры;

6) определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль.

### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)

2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебное пособие/ Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.

3. Малис Н.И. Налоговый учет [Текст]: учебное пособие/ Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2009. – 573 с. –ISBN 978-5-9776-0090-3. Гриф: Рекомендовано УМО вузов России по образованию в области финансови кредита, бухгалтерского учета и аудита, мировой экономики, налогов и налогообложения

4. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.

5. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студен-тов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.

## **Практическое занятие 4. Состав расходов в системе налогового учета**

### **Цель занятия:**

– формировать у студентов способность разрабатывать учетную политику налогоплательщика для целей налогообложения и бухгалтерского учета, связанных с ней локальных актов, регистров налогового учета с учетом особенностей осуществляемых видов деятельности.

– *Необходимое материально-техническое оборудование*

– Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

– ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23

### **Ключевые термины и понятия:**

обоснованность расходов, оправданность расходов, принимаемые расходы, не принимаемые расходы, материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы.

### **1. Вопросы для коллоквиума**

1. Обоснованность и оправданность расходов.
2. Состав материальных расходов.
3. Расходы на оплату труда.
4. Начисление амортизации для целей налогообложения.
5. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

### **2. Тестирование**

1. В налоговом учете амортизация начисляется:

а) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию

б) с 1-го числа месяца, в котором приобретен объект основных средств



- c) с даты регистрации объекта
- d) с момента приобретения объекта основных средств

2. Порядок начисления амортизации основных средств в целях налогообложения установлен:

- a) Налоговым Кодексом РФ
- b) положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
- c) ПБУ 6/01 и НК РФ
- d) Гражданским кодексом РФ

3. В целях налогового учета в первоначальную стоимость основных средств включаются:

- a) транспортные расходы, связанные с доставкой основных средств
- b) расходы по страхованию имущества
- c) проценты по кредитам (займам)
- d) суммовые разницы

4. В налоговом учете при начислении амортизации по основным средствам, входящим в 8-10 амортизационные группы, применяется:

- a) линейный метод
- b) нелинейный метод
- c) метод уменьшаемого остатка
- d) метод списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг)

5. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- a) со сроком его полезного использования
- b) с первоначальной стоимостью имущества
- c) с технологическим участием имущества в производственном процессе
- d) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете

6. Убытки от реализации амортизируемого имущества:

a) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации

b) уменьшают налогооблагаемую прибыль в том отчетном периоде, в котором они понесены

c) не уменьшают налогооблагаемую прибыль

d) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, оставшегося до конца налогового периода, в котором произошла реализация

7. К амортизируемому имуществу относится:

a) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью 40000 руб.

b) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10000 руб.

c) имущество с первоначальной стоимостью более 10000 руб. независимо от срока полезного использования

d) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости

8. В налоговом учете причисления амортизации применяются:

a) линейный метод, нелинейный метод

b) метод прямого счета

c) метод двойной записи

d) метод уменьшаемого остатка, линейный метод, нелинейный метод

9. Амортизируемые основные средства в целях налогового учета делятся на :

a) подлежащее амортизации и не подлежащее амортизации

b) приносящее доход организации и не приносящее доход.

c) используемое в производственных целях и непромышленного назначения

d) имущество вновь приобретенное и бывшее в употреблении

10.Срок полезного использования амортизируемого имущества в целях налогового учета определяется:

- а) с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации
- б) согласно плану счетов бухгалтерского учета
- с) согласно рекомендациям производителя
- д) согласно нормам естественной убыли

### **3. Ситуационные задачи**

Ситуационная задача 6. У ООО «Атлант» на 01.03.XX г. остатки материала (номенклатурный № 13) (далее - материал № 13) составляли 1500 ед., цена единицы (без НДС) – 340 руб.

20.03.XX г. ООО «Атлант» приобрело 400 ед. материала № 13 по цене 350 руб. за ед. (без НДС). Оплата поставщику была произведена 27.03.XX г. в сумме 123 900 руб.

В марте текущего года на производство изделия «А» было отпущено 900 ед. материала № 13. Технология изготовления единицы изделия «А» предусматривает потребление двух единиц материала № 13. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в производстве продукции «А», составили 75 000 руб., расходы на оплату труда работников административно-управленческого персонала – 50 000 руб. Амортизационные отчисления по основным средствам производственного назначения начислены в сумме 10 200 руб., непромышленного назначения – 12 000 руб. Затраты на электроэнергию, отопление и водоснабжение цеха (основного производства) и административных помещений составили соответственно 7 600 руб. Прочие косвенные расходы в марте текущего года составили 105 000 руб.

Сумма остатка незавершенного производства изделий «А» на 01.03.XX г. в налоговом учете составила 108 000 руб., в том числе остатки материала № 13 – 200 ед. По данным первичных учетных документов о движении материала № 13 его остатки в незавершенном производстве изделия «А» по состоянию на 31.03.XX г. составили 340 ед.

Остатки изделия «А» на складе готовой продукции по состоянию на 01.03.XX г. составили 110 ед. на сумму 77 000 руб., по состоянию на 01.04.XX г. – 70 ед. Отгруженные, но не реализованные изделия «А» у организации отсутствуют.

Ситуационная задача 7. ООО «Атлант» является владельцем автомобиля ВАЗ-2108, который используется исключительно в предпринимательской деятельности.

01.08.XX г. по договору обязательного страхования гражданской ответственности автомобиль был застрахован на один год, сумма страхования - 6 000 руб. Страховая премия была полностью перечислена страховой компании в момент подписания договора – 01.08.XX г.

#### **4.Задания для самостоятельной работы:**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к коллоквиуму.

3. По данным ситуационных задач 6-7 провести налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией у организации:

1)определить, к какому отчетному (налоговому) периоду относятся расходы, связанные с производством и реализацией;

2)сравнить нормы бухгалтерского и налогового учета соответствующих операций;

3)закрепить необходимые положения в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, предусмотрев преювенность положений учетной политики.

4)выбрать форму ведения налогового учета (виды налоговых регистров и последовательность записи в них). Представить форму налогового учета в виде схемы.

5)заполнить налоговые регистры;

6)определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль.

#### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)

2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность[Текст]: учебное пособие/ Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.

3. Малис Н.И. Налоговый учет [Текст]: учебное пособие/ Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2009. – 573 с. –ISBN 978-5-

9776-0090-3. Гриф: Рекомендовано УМО вузов России по образованию в области финансови кредита, бухгалтерского учета и аудита, мировой экономики, налогов и налогообложения

4. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.

5. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студен-тов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.

## **Практическое занятие 5. Классификация расходов для целей налогового учета**

### **Цель занятия:**

формировать у студентов способность разрабатывать учетную политику налогоплательщика для целей налогообложения и бухгалтерского учета, связанных с ней локальных актов, регистров налогового учета с учетом особенностей осуществляемых видов деятельности.

### *Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23

Ключевые термины и понятия: расходы, внереализационные расходы, прямые и косвенные расходы, принимаемые и не принимаемые расходы.

### **1. Вопросы для коллоквиума:**

1. Классификация расходов по возможности принятия в уменьшение налоговой базы: принимаемые и не принимаемые в целях налогообложения.

2. Классификация расходов по видам деятельности организации - связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.

3. Классификация расходов по элементам – материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы.

4. Классификация расходов по способу учета в составе расходов текущего периода – прямые и косвенные.

5. Классификация расходов в зависимости от необходимости распределения – распределяемые и не распределяемые.

## 2. Тестирование

1. Регистрами учета расходов на оплату труда являются:

- a) регистр учета расходов на оплату труда
- b) регистр учета движения кредиторской задолженности
- c) регистр учета начисления налогов, включаемых в состав расходов на оплату труда
- d) регистры учета движения денежных средств

2. Регистрами налогового учета расходов по договорам добровольного страхования являются

- a) регистр учета расходов на добровольное страхование
- b) регистр учета расходов на ремонт основных средств
- c) регистр учета расходов будущих периодов
- d) регистр учета расходов на оплату труда

3. Сумма амортизации для целей налогообложения определяется:

- a) ежемесячно в соответствии с положениями НК РФ
- b) в конце налогового периода
- c) еженедельно, в соответствии с положениями НК РФ
- d) ежеквартально по каждому основному средству

4. Начисление амортизации прекращается в целях налогового учета

- a) при выбытии основного средства из состава амортизируемых по любым основаниям
- b) при принятии к учету основного средства
- c) при расконсервации основного средства
- d) при завершении реконструкции основного средства

5. При применении с 01.01.2009 года нелинейного метода начисление амортизации осуществляется

- a) исходя из суммарной стоимости основных средств определенной амортизационной группы
- b) исходя из восстановительной стоимости основных средств определенной амортизационной группы



- c) исходя из первоначальной стоимости основных средств определенной амортизационной группы
- d) исходя из балансовой стоимости основных средств определенной амортизационной группы

6. Нормы амортизации при применении с 01.01.2009 года нелинейного метода

- a) применяются в соответствии с положениями НК РФ
- b) рассчитываются исходя из срока полезного использования основных средств
- c) рассчитываются исходя из положений учетной политики организации
- d) применяются исходя из расчетной величины, определяемой организацией в соответствии с ПБУ 6/01

7. В целях налогового учета в отношении основных средств, относящихся к восьмой-десятой амортизационным группам, может применяться

- a) только линейный метод начисления амортизации
- b) только нелинейный метод начисления амортизации
- c) линейный и нелинейный метод начисления амортизации
- d) метод суммарной стоимости

8. Амортизационная премия с 01.01.2009 увеличена

- a) по третьей-седьмой амортизационным группам
- b) по всем амортизационным группам
- c) по первой-второй амортизационным группам
- d) по 8-10 амортизационным группам

9. Предельный размер амортизационной премии до 01.01.2009 составлял

- a) не более 10% первоначальной стоимости основных средств
- b) не более 10% остаточной стоимости основных средств в организации
- c) не более 30% стоимости активов организации
- d) не более 30% балансовой стоимости активов

10. В состав внереализационных расходов включаются

- e) расходы на услуги банков
- f) безвозмездно переданное имущество
- g) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности сверхнормативные расходы по командировкам

### **3. Ситуационные задачи**

Ситуационная задача 8. ООО «Атлант» 15 января текущего года взяло кредит в коммерческом банке в сумме 2 000 000 руб. на три месяца под 15 % годовых. По условиям договора сумма процентов выплачивается одновременно с погашением основной суммы долга.

Ситуационная задача 9. ООО «Атлант» 25.07.XX г. реализовано товар ЗАО «Ритм» на сумму 118 000 руб. (в том числе сумма НДС – 18 000 руб.). Срок оплаты товара по договору установлен 17.08.XX г.

ООО «Атлант» 05.08.XX г. по договору цессии реализует право требования долга ООО «Строитель» за 80 000 руб.

### **4.Задания для самостоятельной работы:**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к коллоквиуму.

1. По данным ситуационных задач 8 –9 провести налоговый учет внереализационных расходов у организации, для чего необходимо:

1)определить, к какому отчетному (налоговому) периоду относятся внереализационные расходы.

2)сравнить нормы бухгалтерского и налогового учета соответствующих операций.

3)закрепить необходимые положения в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, предусмотрев преювенность положений учетной политики;

4)выбрать форму ведения налогового учета (виды налоговых регистров и последовательность записи в них). Представить форму налогового учета в виде схемы.

5)заполнить налоговые регистры;

б)определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль.

### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)
2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность[Текст]: учебное пособие/ Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.
3. Малис Н.И. Налоговый учет [Текст]: учебное пособие/ Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2009. – 573 с. –ISBN 978-5-9776-0090-3. Гриф: Рекомендовано УМО вузов России по образованию в области финансови кредита, бухгалтерского учета и аудита, мировой экономики, налогов и налогообложения
4. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.
5. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студен-тов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.

### **Практическое занятие 6. Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов**

#### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность разрабатывать учетную политику налогоплательщика для целей налогообложения и бухгалтерского учета, связанных с ней локальных актов, регистров налогового учета с учетом особенностей осуществляемых видов деятельности.

#### *Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23

Ключевые термины и понятия: доходы, расходы, налоговая база, налоговый период, кассовый метод, метод начислений.

#### **1. Вопросы для коллоквиума:**

1. Различия в учете доходов и расходов, обусловленные применением разных методов даты признания дохода от реализации и расходов на производство и реализацию (метод начислений и кассовый метод), разными классификациями доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.

2. Отнесение прямых и косвенных расходов на уменьшение налогооблагаемых доходов текущего периода.

3. Использование данных налогового учета при исчислении налоговой базы.

4. Показатели расчета налоговой базы.

## **2. Тестирование**

1. Факторами, обуславливающими различие между налоговым и бухгалтерским учетом, являются:

a) выбор нелинейного метода начисления амортизации в налоговом учете, безвозмездное получение имущества, возможность выбора различных методов списания материалов

b) выбор линейного метода начисления амортизации в бухгалтерском учете

c) ведение бухгалтерского учета с использованием журнально-ордерной формы счетоводства

ведение аналитических регистров налогового учета

2. Расходами для целей налогообложения признаются:

a) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные для получения дохода

b) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией

c) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении

d) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы

3. Повышающий коэффициент не выше 3 не применяется в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны

учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), относящихся

- а) к 1-3 амортизационным группам
- б) к 3-5 амортизационным группам
- с) к 8-10 амортизационным группам
- к 5-8 амортизационным группам

4.Стоимость материально-производственных запасов для целей налогообложения определяется:

- а) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением
- б) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов
- с) исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке
- д) исходя из рыночных цен на момент оприходования по правилам бухгалтерского учета

5.К расходам на оплату труда не относятся

- а) выплаты за счет средств специального назначения
- б) расходы на оплату труда доноров за дни обследования
- с) единовременные вознаграждения за выслугу лет
- д) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера

6.В расходы для целей налогообложения прибыли включаются:

- а) транспортный налог
- б) расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения
- с) расходы в виде пеней и штрафов, перечисляемых в бюджет
- д) поощрительные выплаты из прибыли, остающейся после налогообложения

7.Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения:

- а) включаются в расходы в пределах, установленных в НК РФ

- b) уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения
- c) относятся на финансовый результат
- d) учитываются согласно положениям учетной политики

8. Сумма резерва по сомнительным долгам создается

- a) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки
- b) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода
- c) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;
- d) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода

9. В состав расходов по реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются

- a) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов
- b) командировочные расходы в пределах установленных норм
- c) расходы на оплату труда на время учебных отпусков
- d) расходы на услуги связи

10. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения

- a) принимаются в размере фактических расходов
- b) принимаются в размере фактических расходов, но не более 1% выручки
- c) не принимаются на расходы
- d) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти

### **3.Задания для самостоятельной работы:**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к коллоквиуму.

1. Провести сравнительный анализ порядка признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете, рассмотренных в ст.ст. 249,250,251 НК РФ. Результаты анализа представить в таблице.

2. Провести сравнительный анализ порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете, рассмотренных в ст.ст. 253-255, 259-270 НК РФ. Результаты анализа представить в таблице.

#### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)

2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебное пособие/ Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.

3. Малис Н.И. Налоговый учет [Текст]: учебное пособие/ Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2009. – 573 с. –ISBN 978-5-9776-0090-3. Гриф: Рекомендовано УМО вузов России по образованию в области финансови кредита, бухгалтерского учета и аудита, мировой экономики, налогов и налогообложения

4. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.

5. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студен-тов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.

### **Практическое занятие 7. Положение по бухгалтерскому учету 18/02. Учет расчетов по налогу на прибыль**

#### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность разрабатывать учетную политику налогоплательщика для целей налогообложения и бухгалтерского учета, связанных с ней локальных актов, регистров налогового учета с учетом особенностей осуществляемых видов деятельности.

#### *Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23

Ключевые термины и понятия: постоянные разницы, временные разницы, постоянные налоговые обязательства, текущий налог, условный расход.

### **1 Вопросы для коллоквиума:**

1. Учет постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

2. Отражение постоянных и временных разниц в бухгалтерской отчетности.

3. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

4. Учет бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

### **2. Тестирование**

1. Постоянные разницы между данными бухгалтерского и налогового учета влекут за собой возникновение:

- a) постоянных налоговых обязательств
- b) временных разниц
- c) отложенных налоговых обязательств
  
- d) отложенных налоговых активов

2. Начисление постоянного налогового обязательства по налогу на прибыль отражается записью:

a) "Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»"

b) "Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Постоянное налоговое обязательство»"

c) "Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»"

d) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»"

3. Начисление отложенного налогового актива отражается записью:



- a) Д-т сч. 09 «Отложенные налоговые активы»К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- b) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»К-т сч. 09 «Отложенные налоговые активы»
- c) Д-тсч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч 91"Прочие доходы и расходы"
- d) Д-тсч. 91"Прочие доходы и расходы"; К-т сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»

4. Начисление отложенного налогового обязательства отражается записью:

- a) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»К-т сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства»
- b) Д-т сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства»К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- c) Д-тсч. 91"Прочие доходы и расходы"; К-т сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»
- d) Д-тсч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч 91"Прочие доходы и расходы"

5. Начисление условного расхода по налогу на прибыль отражается записью:

- a) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Условный расход по налогу на прибыль»К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- b) Д-тсч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Прибыль или убыток от обычных видов деятельности»
- c) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Условный расход по налогу на прибыль»,К-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Платежи налога на прибыль».
- d) Д-тсч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч 91"Прочие доходы и расходы"

6. При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно датой получения дохода является

- a) дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества ( работ, услуг)

- b) дата принятия имущества (работ, услуг) к учету
- c) дата заключения договора
- d) дата начисления амортизации у передающей стороны

7. Убыток, полученный при уступке права требования после срока платежа, предусмотренного договором о реализации товаров, принимается в целях налогообложения:

- a) по сделке уступки права требования на дату уступки права требования
- b) в размере 50% на дату уступки права требования и 50% по истечении 45 дней с этой даты
- c) равными долями в течение месяцев, оставшихся до окончания налогового периода
- d) на даты, согласованные организацией с налоговыми органами

8. Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения:

- a) включаются в расходы в пределах, установленных в НК РФ
- b) уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения
- c) относятся на финансовый результат
- d) учитываются согласно положениям учетной политики

9. Сумма резерва по сомнительным долгам создается

- a) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки
- b) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода
- c) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;
- d) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода

10. В состав расходов по реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются

- a) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов
- b) командировочные расходы в пределах установленных норм
- c) расходы на оплату труда на время учебных отпусков
- d) расходы на услуги связи

### **3. Ситуационные задачи**

Ситуационная задача №10.

ООО «Атлант» в январе налогового периода приобрело объект основного средства, 20.01.XX г. приняло его к учету, 21.01.XX г. передало его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость объекта основного средства в бухгалтерском и в налоговом учете – 260 000 руб.; срок полезного использования в бухгалтерском учете установлен 13 мес., а для целей налогового учета - 20 мес. Способ начисления амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете - линейный. При признании доходов и расходов для целей налогообложения используется метод начисления.

Определить сумму амортизационных отчислений, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль за налоговый период (в том числе за 1 квартал, 1-е полугодие и 9 мес.), а также за 1 квартал следующего налогового периода.

### **4.Задания для самостоятельной работы:**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к коллоквиуму.

3.Сформулировать цели и задачи положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

4. Сформулировать понятия постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

5.По данным ситуационной задачи №10 организовать налоговый учет с использованием регистров учета постоянных и временных разниц.

6. Определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

7. В виде схемы представить используемую форму налогового учета.

### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)  
2. Приказ Минфина России № 114н от 19.11.2002 “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

3. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебное пособие / Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.

4. Гончаренко Л.И., Потрохова Т.Г. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: методологические вопросы: Учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет», а также студентов магистратуры, аспирантов и слушателей программ повышения квалификации (ВШГУ). – М.: Финакадемия, кафедра «Налоги и налогообложение», 2009.- 71 с.

5. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.

6. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.

### **Практическое занятие 8. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль**

#### **Цель занятия:**

– развивать способность формирования налоговой и бухгалтерской отчетности.

– *Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23

Ключевые термины и понятия:

налоговый период, отчетный период, налоговая отчетность, авансовые платежи, налоговые платежи, обособленные подразделения, расчет налога на прибыль

## **1. Вопросы для коллоквиума**

1. Состав налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетные и налоговые периоды.

2. Отражение доходов и расходов в налоговой отчетности по налогу на прибыль.

3. Регистры формирования отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе.

4. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль.

5. Порядок заполнения Листа 02 «Расчет налога на прибыль организаций» декларации и Приложения № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы» налоговой декларации по налогу на прибыль.

6. Порядок заполнения Приложения № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам» налоговой декларации по налогу на прибыль.

7. Порядок заполнения Приложения № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 и пункта 21 статьи 346.38 НК РФ (за исключением отраженных в листе 05)» Декларации

8. Порядок заполнения Приложения № 4 к Листу 02 «расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу» Декларации.

9. Порядок заполнения Приложения № 5 к Листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения Декларации»

10.Порядок заполнения Листа 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» Декларации.

## 2. Тестирование

1. Расчет налоговой базы составляется

- a) на основании информации, отраженной в аналитических регистрах налогового учета
- b) на основании балансовых данных организации
- c) на основании данных налоговых деклараций
- d) на основании регистров бухгалтерского учета

2.Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- a) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место
- b) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, и была произведена оплата;
- c) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была произведена оплата
- d) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

3. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- a) 1 млн. руб.
- b) 3млн. руб.
- c) 5 млн. руб.
- d) от 3 млн. руб. до 5 млн. руб.

4. При определении налоговой базы не учитываются:

- a) имущество, полученное в форме залога
- b) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц

с) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;

д) доходы в виде процента по договорам займа

5. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

а) имущества, полученного в целях целевого финансирования

б) безвозмездно полученного имущества

с) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде

д) процентов по кредитам займа

6. В группу регистров промежуточных расчетов входит

а) регистр-расчет формирования стоимости объекта учета

б) регистр информации об объекте основных средств

с) регистр информации об объекте нематериальных активов.

д) регистр информации о приобретенных партиях товаров

7. Регистрами налогового учета реализации товаров, работ, услуг являются:

а) регистр учета доходов текущего периода

б) регистр учета состояния единицы налогового учета

с) регистр учета целевых средств

д) регистр учета расчетов с бюджетом

8. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

а) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах

б) с начала нового налогового периода

с) с начала нового календарного года

д) с начала квартала

9. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

а) внутренних и внешних пользователей

б) внутренних пользователей

с) внешних пользователей

д) учредителей организации

10. При определении налоговой базы не учитываются расходы:

- a) на приобретение амортизируемого имущества
- b) на капитальный ремонт
- c) на информационные услуги
- d) на аудиторские услуги

### **3. Задания для самостоятельной работы:**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к коллоквиуму.

3. Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате организацией за налоговый период, для чего необходимо:

1) разработать регистры формирования отчетных данных за налоговый период и заполнить их по данным, полученным при рассмотрении ситуационных задач 2-9.

4. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль за налоговый период.

### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)

2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебное пособие / Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.

3. Гончаренко Л.И., Потрохова Т.Г. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: методологические вопросы: Учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет», а также студентов магистратуры, аспирантов и слушателей программ повышения квалификации (ВШГУ). – М.: Финакадемия, кафедра «Налоги и налогообложение», 2009.- 71 с.

4. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.

5. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.



## **Практическое занятие 9. Порядок ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость**

### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность разрабатывать учетную политику налогоплательщика для целей налогообложения и бухгалтерского учета, связанных с ней локальных актов, регистров налогового учета с учетом особенностей осуществляемых видов деятельности.

### *Необходимое материально-техническое оборудование*

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23

### **Ключевые термины и понятия:**

налог, налоговая отчетность, счета-фактуры, налог на добавленную стоимость.

### **1. Вопросы для коллоквиума**

1. Какие первичные документы используются для ведения налогового учета НДС.

2. Какие регистры налогового учета НДС Вы знаете?

3. Представьте порядок формирования налоговой отчетности по НДС.

### **2. Тестирование**

1. По НДС налоговыми регистрами являются:

- a) книга покупок и книга продаж
- b) счет-фактура
- c) журнал полученных и выставленных счетов-фактур
- d) товарно-транспортные накладные

2. Объектами налогового учета являются

- a) доходы и расходы организации
- b) прибыль организации
- c) убыток организации
- d) прибыль и убыток организации

3. Учетная политика для целей налогообложения утверждается:

- a) приказом руководителя организации
- b) приказом Министерства Финансов РФ
- c) положением по бухгалтерскому учету 01/98
- d) приказом руководителя налогового органа

4. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- a) изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
- b) изменения применяемых методов учета
- c) изменения законодательства о налогах и сборах
- d) изменения организационно- правовой формы управления организации

5. Организации ведут налоговый учет:

- a) в обязательном порядке
- b) если это предусмотрено их учетной политикой
- c) по согласованию с налоговыми органами
- d) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы

6. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:

- a) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы
- b) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга
- c) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж
- d) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная в налоговые органы

7. Система налогового учета организуется налогоплательщиком

- a) самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета

- b) самостоятельно, на основании норм законодательства о порядке ведения бухгалтерского учета
- c) самостоятельно, в соответствии с Конституцией РФ
- d) самостоятельно, в соответствии с методическими рекомендациями ФНС РФ

8. Хозяйственные операции в налоговом учете в обязательном порядке

- a) не отражаются путем двойной записи
- b) отражаются путем двойной записи
- c) отражаются линейным методом
- d) отражаются путем двойной записи, так как это предусмотрено НК РФ

9. Обязанность ведения налогового учета предусмотрена:

- a) Налоговым Кодексом РФ
- b) Гражданским Кодексом РФ
- c) учетной политикой организации
- d) приказом руководителя

10. Порядок ведения налогового учета налогоплательщик устанавливает:

- a) учетной политикой
- b) актом установки
- c) докладной запиской главного бухгалтера
- d) планом счетов организации

### **3. Задания для самостоятельной работы:**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

На основе задач 1,9 заполнить:

- 1) счета-фактуры;
- 2) журнал учета полученных и выданных счетов-фактур;
- 3) книгу покупок и книгу продаж;
- 4) налоговую декларацию по НДС.

### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)

2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебное пособие / Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.

3. Гончаренко Л.И., Потрохова Т.Г. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: методологические вопросы: Учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет», а также студентов магистратуры, аспирантов и слушателей программ повышения квалификации (ВШГУ). – М.: Финакадемия, кафедра «Налоги и налогообложение», 2009.- 71 с.

4. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.

5. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.

## Список рекомендуемых источников

### Основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Проспект, 2009. – 688 с.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н. // СПС «Консультант-Плюс».
3. Акулич М.В. Налоговый учет и отчетность : краткий курс. – СПб.: Питер, 2009. – 208 с.
4. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие [Текст] / Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.
5. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби: Проспект, 2008. – 848 с.
6. Гончаренко, Л.И., Потрохова Т.Г. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: методологические вопросы: учебно-методическое пособие [Текст] / Л.И. Гончаренко, Т.Г. Потрохова / М.: Финакадемия.- 2009.- 71 с.
7. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебник [Текст] / И.А. майбуров / М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 559 с.
8. Малис Н.И., Толкушкин А.В. Налоговый учет: учеб. пособие - М.: Магистр, 2009. – 573 с.
9. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.
10. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.
11. Налоговый учет: методология и модели [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. Б. Романова, Е. Белый. - М. | Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с.

## Дополнительная литература

1. Анищенко А.В. Учетная политика по налогу на прибыль – 2009 // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2008. - № 24 // СПС «Консультант-Плюс».
1. Антонова М.С. Как сблизить бухгалтерский и налоговый учет? // Практическая бухгалтерия. - 2008. - № 1.- с. 14-17.
2. Арбатская О.В. Обслуживающие производства и хозяйства // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2007. - № 5 // СПС «Консультант-Плюс».
3. Базарова А.С. Вычитаемые временные разницы и отложенные налоговые активы // Все для бухгалтера. – 2008. - № 1.- с. 19-26.
4. Грекова З.Н. Методические аспекты учетной политики как метод оптимизации налогообложения // Все для бухгалтера. - 2008. - № 12 // с. 25-28.
5. Кивва Ж.В. Учетная политика для целей налогообложения (налог на прибыль) // Налоговый вестник. – 2008. - № 3 . - с. 19-21.
6. Лапина О.Г. Сближение бухгалтерского и налогового учета: предпосылки и проблемы // Налоговая политика и практика.- 2008.- № 5 // СПС «Консультант-Плюс».
7. Локтева Ю.А. Учитываем отложенные налоги на производстве // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2007. - № 1 // СПС «Консультант-Плюс».
8. Романова М. Новая декларация по налогу на прибыль // Новая бухгалтерия. – 2008. - № 7.
9. Семенов В.И. Как упростить ведение налогового учета // Современный бухучет. – 2008. - № 12 // СПС «Консультант-Плюс».
10. Филимонова Е.М. Учетная политика: надежный щит // Главная книга. – 2008. - № 1 // СПС «Консультант-Плюс».
11. Чипуренко Е.В. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций // Бухгалтерский учет.- 2008.- №2 (январь). – с. 22-32.
14. Юлина Т.К. Определяем перечень прямых расходов // Налог на прибыль: учет доходов и расходов . – 2008.- № 6. – с. 13-16.